



## הליך של גילוי מרצון – מה חשוב לדעת בטרם מתחילים בהליך גילוי מרצון עו"ד גלעד ברון, עו"ד ורו"ח סיימון יניב

### כללי

על רקע הגברת המאבק של רשות המיסים בישראל בהון הלא מדווח מאפשרת רשות המיסים בישראל לנישומים שלא דיווחו כנדרש על כלל הכנסותיהם והונם לפנות אליה בהליך של "גילוי מרצון" על מנת להסדיר את תשלום המס במישור האזרחי ובכך לזכות בחסינות פלילית מלאה בקשר עם עבירות המס שבוצעו על ידם ולהימנע מהליכים פליליים.

בחודש ספטמבר 2014 רשות המיסים בישראל (להלן: "רשות"), פרסמה נוהל מעודכן בנוגע להליך גילוי מרצון (להלן: "הנוהל") ובמקביל פרסמה הוראת שעה (להלן: "הוראת השעה") לנוהל במסגרתו רשות המיסים בישראל מבקשת לעודד את תושבי המדינה ובכלל לפנות מיוזמתם ולהצהיר על הון שלא דווח על ידם כנדרש.

בתמורה לגילוי ההון וההכנסות שלא דווח והסדרת תשלום המס, רשות המיסים בתיאום עם פרקליטות המדינה, מתחייבת שלא יינקטו הליכים פליליים נגד מי שיבצע גילוי מרצון ואף מעניקה שורה של תמריצים כגון הקלות בקנסות ובתשלום ריביות, היכול להסתכם לעיתים לסכומים ניכרים, במיוחד בהתחשב בחלופי הזמן.

### המסלולים לגילוי מרצון

כאמור במקביל לעדכון הנוהל, פרסמה הוראת השעה אשר תחול עד ליום 7.9.2015, שמאפשרת לפנות לרשות בגילוי מרצון בשני מסלולים:

### מסלול ראשון- פניה אנונימית

מסלול זה, מאפשר לפנות בצורה אנונימית לפקיד השומה, ולהגיע לסיכום והבנות עם פקיד השומה לעניין חבות המס, כל זאת שפרטי הנישום עדיין לא נחשפים בפני פקיד השומה וזאת עד

להגעה להסדר והסכמה בעניין. רק כשהצדדים מגיעים להבנות ולאחר שמתקבלת הסכמת הלקוח להסדר המוצע, נחשפים בפני פקיד השומה פרטי הנישום.

### **מסלול שני- פניה בהליך מקוצר**

מתוך רצון לייעל את הטיפול ולקצר את התהליך, רשות המיסים אפשרה לפנות בגילוי מרצון בהליך מקוצר המאפשר לקבל אישור מהרשות בהליך מהיר ומקוצר. במסלול זה ניתן להגיש את הבקשה בצורה גלויה תוך קבלת אישור מהיר לבקשה, זאת בתנאי ומדובר בהון בלתי מדווח שאינו עולה על 2 מיליון ש"ח ושההכנסה החייבת ממנו לא עולה על 500,000 ₪ (בשנות הדיווח).

לאחר אישור הבקשה במסלול זה, ההכנסות ידווחו בדוחות מס מתוקנים/לראשונה ישירות אל פקיד השומה והמס ישולם תוך 15 יום.

במסלול זה, הבקשה מוגשת לרשות המיסים יחד עם דוחות מתקנים, הכוללים את ההון וההכנסות שלא דווחו ולאחר בדיקה מהירה מצד רשות המיסים, הבקשה מאושרת והמבקש יופנה לקבל שובר תשלום למס שישולם לפקיד השומה הרלבנטי.

### **הדילמות והסוגיות**

מניסיונו כמשרד המתמחה בתחום המיסים והלבנת הון שנים רבות, רבים מאותם לקוחות נוטים לדחות את הטיפול בעניין, ולהיתמך בטענות שונות, למשל: "מדובר בנכסים פאסיביים", "לא נגענו בחשבון יותר מ 10 שנים", או "הנכס לא מושכר וממילא הוא לא מפיק לי הכנסות", "החשבון סגור כבר שנים רבות" וכו'.

להערכתנו, עיקר הדילמה באם לפנות אל רשות המיסים במסגרת ההליך נובע בעיקר בשל חסם פסיכולוגי, ובין היתר בשל החשש מלשתף גורמים נוספים במידע, וזאת ללא הצדקה, במיוחד בהיוועצות עם עו"ד מומחה בתחום שהרי ממילא על המידע שמועבר מהלקוח לעו"ד חל חיסיון מלא בעניין זה.

נראה כי בשל החסמים הללו, הרשות השכילה ואפשרה להשתמש ב"מסלול האנונימי", הכל בכדי לגשר על החשש וליצר את הביטחון והנוחות הנדרשת לאזרח בכדי להסדיר מחדלים מסוג זה. בנוסף, מצאנו כי החשש של חלק ניכר מהמטלבים באם להכנס לתהליך, נובע מהחשש למיסוי קרן ההון. מניסיונו, פקידי השומה מגלים הבנה ומגלים גמישות בשאלת מיסוי קרן ההון תוך התחשבות בנסיבות, ובטח שמדובר בחשבוניות שנפתחו מלפני 2003, הכל בכדי להגיע לתוצאת מס הגיונית וסבירה, אשר לעיתים מגיעה לסכומים מינוריים.

למצער, נתקלנו גם במקרים בהם, בשל הלחץ והחשש מהפרסומים בעיתונות ומהפעולות הננקטות לאחרונה מצד רשויות המס והבנקים עצמם, אנשים החליטו ומבלי להתייעץ עם איש, להעביר פיזית את כספם למחוזות אחרים ואף לישראל באמצעים שונים, הכל בכדי להרחיק את המידע אודות אותם כספים מעיני רשות המיסים ובכלל, פעולות אשר עשויות להביא, בנוסף לאישום חמור בגין עבירות מס, גם לאישום בגין עבירות לפי חוק חוק איסור הלבנת הון ואף לעיצומים וחילוט של מלוא הסכום ולקנסות.

לדעתנו, בכל מקרה כדי לשקול לנצל את ההזדמנות שניתנה על ידי הרשות לא לפני שמתיעצים עם עו"ד המומחה בתחום.

לפרטים נוספים ניתן לפנות לעו"ד גלעד ברון ו/או לעו"ד ורו"ח סיימון יניב –

משרד ברון ושות' עורכי דין.

למען הסדר הטוב יובהר כי אין לראות באמור ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי, מטרתו הינה אינפורמטיבית בלבד ויש לבחון כל מקרה ומקרה לגופו.